

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer and Goods Industry* di BEI
Tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

Istichomah Dwi Yuliatiningrum

201610170311167

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2020

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER AND
GOODS INDUSTRY* DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)**

Oleh :

Istichomah Dwi Yuliatiningrum

201610170311167

Malang, 10 Maret 2020

Telah disetujui oleh :

Pembimbing I,



Setu Setyawan, Drs., MM.

SKRIPSI

PENGARUH LEVERAGE DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer and Goods Industry* di BEI Tahun 2016-2018)

Oleh :

Istichomah Dwi Yuliatiningrum
201610170311167

Diterima dan disetujui
pada tanggal 20 Maret 2020

Pembimbing,



Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH LEVERAGE DAN FINANCIAL DISTRESS

TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer and Goods Industry* di BEI Tahun 2016-2018)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Istichomah Dwi Yuliatiningrum

NIM : 201610170311167

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 20 Maret 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Djoko Sigit Sayogo, S.E., M.Acc., Ph.D.

Penguji II : Eris Tri Kurniawati, S.E., M.M., Ak., CA.

Penguji III : Drs. Setu Setyawan, M.M.

1.....
2.....
3.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Izzah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Istichomah Dwi Yuliatiningrum**

NIM : 201610170311167

Program Studi : Akuntansi

Surel : lia.istichomah@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarisms*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 21 April 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Istichomah Dwi Yuliatiningrum

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum. Wr. Wb.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage* dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer And Goods Industry* Di BEI Tahun 2016-2018)” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do’a sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do’a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada’, para mushonnifin, para ulama’, dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang Drs. Fauzan, M.Pd
2. Ibu Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang Drs. Idah Zuhroh, M.M
3. Ketua Jurusan Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA
4. Bapak Pembimbing serta Dosen Wali saya Setu Setyawan, Drs., MM. yang telah memberi arahan, bimbingan, ajaran, dan motivasi yang sangat membangun dalam setiap bimbingan dan ilmu-ilmu baru yang penulis dapatkan selama penyusunan

skripsi ini. Dengan segala kesibukan dalam pekerjaan maupun pendidikan masih bersedia untuk membimbing dan menuntun penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga saya mampu untuk menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak/Ibu Penguji Djoko Sigit S., S.E., M.Acc., Ph.D dan Eris Tri Kurniawati, S.E., M.M., Ak., CA.

6. Rekan-rekan penulis Bachtiar Rizqiyanto, Annisa, Ririk, Mona, Gilang, Indah Lestari, Anjas, Vivi, Andika Ayu, Frenika Meilia, Ma'ani, Nevy, Julaiha, serta teman-teman Akuntansi C 2016 yang selalu memberikan semangat dan dukungannya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada orang tua bapak Didik Suprianto dan Ibu Utamimah serta kakak kandung saya Zakaria Aprilianto, serta keluarga besar tercinta yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan material yang tiada henti-hentinya beliau berikan untuk menyelesaikan skripsi ini, ucapan terimakasih saja tidak cukup rasanya jika dibandingkan dengan apa yang sudah beliau berikan dan korbankan kepada saya.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Aamiin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih.

Billahittaufiq Wal Hidayah. Wassalamualaikum. Wr. Wb.

Malang, 21 Maret 2020

Istichomah Dwi Yuliatiningrum



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Manfaat	4
BAB II. KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS....	6
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	6
B. Kajian Pustaka.....	8
C. Perumusan Hipotesis.....	13
BAB III. METODE PENELITIAN	17
A. Jenis Penelitian.....	17
B. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	17
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	18
D. Jenis dan Sumber Data	19
E. Teknik Pengumpulan Data.....	20
F. Teknik Analisis Data.....	20
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	26
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	26
B. Analisis Data	27
C. Pembahasan	34
BAB V. PENUTUP.....	38
A. Kesimpulan	38
B. Keterbatasan.....	38
C. Saran	39
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN.....	43

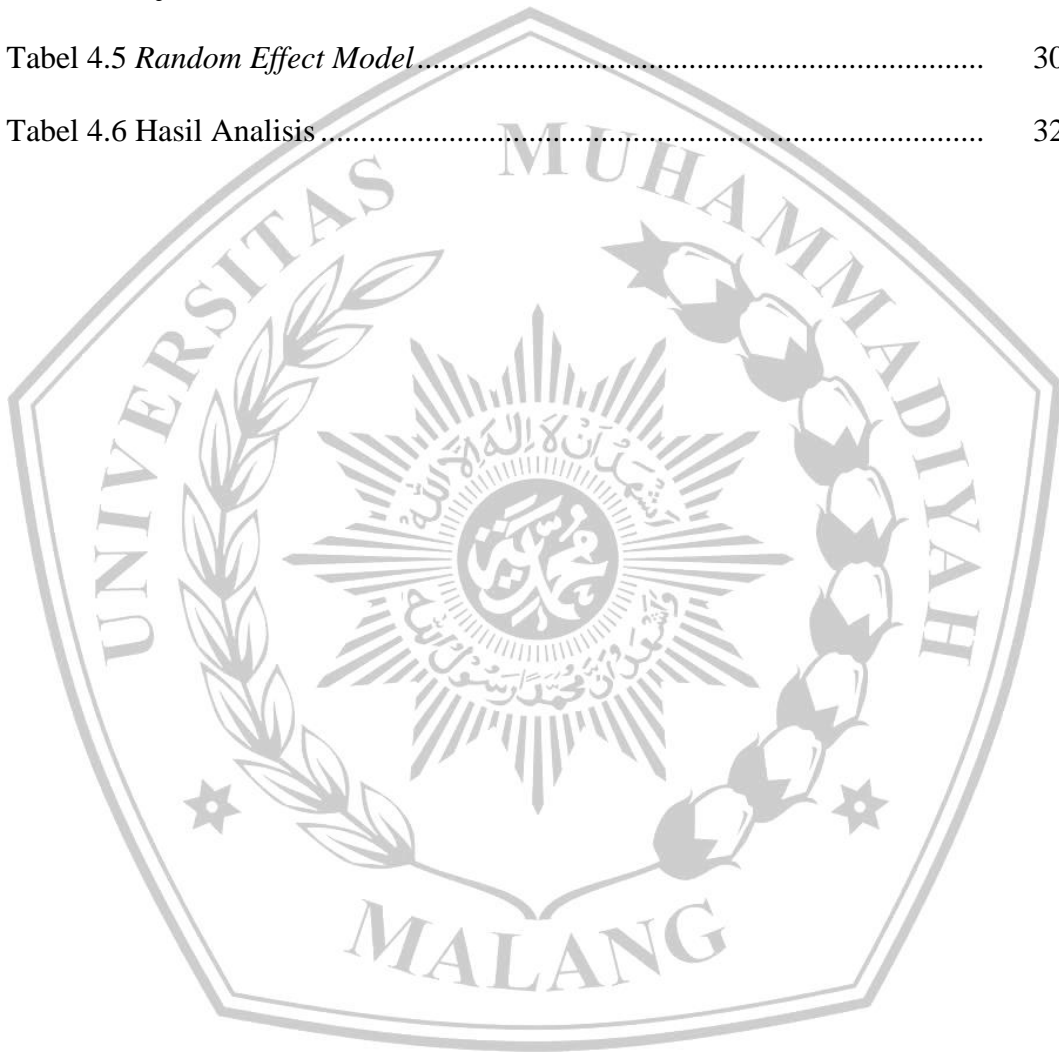
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	16
------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	26
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif	27
Tabel 4.3 Uji <i>Chow</i>	28
Tabel 4.4 Uji <i>Hausmann</i>	29
Tabel 4.5 <i>Random Effect Model</i>	30
Tabel 4.6 Hasil Analisis	32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perusahaan yang Memenuhi Sampel	43
Lampiran 2. Perhitungan <i>Leverage</i>	44
Lampiran 3. Perhitungan <i>Financial Distress</i>	47
Lampiran 4. Perhitungan Agresivitas Pajak.....	51



DAFTAR PUSTAKA

- Aldonius. 2015. "Bangkrut dan Terbelit Utang, Harus Tetap Bayar Pajak?" <https://www.liputan6.com/bisnis/read/2202861/bangkrut-dan-terbelit-utang-harus-tetap-bayar-pajak>. [diakses pada 27 Maret 2020].
- Andhari, P. A. S., dan I. M. J. E.-J. A. Sukartha. 2017. "Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility, profitabilitas, inventory intensity, capital intensity dan leverage pada agresivitas pajak". Vol., No., hlm: 2115-2142.
- Anita, F., Y. M. Basri, dan J. J. J. O. M. F. E. U. R. Julita. 2015. "Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013)". Vol. 2, No. 2, hlm.
- Baltagi, B. H. 2008. *Econometrics*. 4 ed: Springer.
- Basuki, A. T., dan N. Prawoto. 2016. *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis; Dilengkapi Aplikasi SPSS dan EVIEWS*. Depok: PT. Rajagrafindo Persada.
- Brigham, E., dan J. Houston. 2015. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Damodaran, A. 1997. *Corporate Finance and Theory Practice*: John Wiley & Son, Inc.
- Edwards, A., C. Schwab, dan T. Shevlin. Year. "Financial constraints and the incentive for tax planning". Artikel dipresentasikan pada 2013 *American Taxation Association midyear meeting: New faculty/doctoral student session*, di.
- Frank, M. M., L. J. Lynch, dan S. O. J. T. A. R. Rego. 2009. "Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting". Vol. 84, No. 2, hlm: 467-496.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi analisis multivariete dengan program IBM SPSS 25*. . Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanifah, O. E., dan A. J. D. J. o. A. Purwanto. 2013. "Pengaruh struktur corporate governance dan financial indicators terhadap kondisi financial distress". Vol., No., hlm: 648-662.
- Hofer, C. W. J. J. o. b. s. 1980. "Turnaround strategies". Vol. 1, No. 1, hlm: 19-31.
- Imam, G., dan A. Chariri. 2007. *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Kontan.co.id. "Indeks saham sektor barang konsumsi turun, begini pendapat analis" <https://investasi.kontan.co.id/news/indeks-saham-sektor-barang-konsumsi-turun-begini-pendapat-analis>. [diakses pada 09/11/2019 2019].
- Meilia, P., dan A. J. J. I. M. E. A. Adnan. 2017. "PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN JAKARTA ISLAMIC INDEX". Vol. 2, No. 4, hlm: 84-92.
- Muflihah, I. Z. J. M. E. 2017. "Analisis Financial Distress Perusahaan Manufaktur di Indonesia dengan Regresi Logistik". Vol. 22, No. 2, hlm: 254-269.

- Nachrowi, D., dan U. Hardius. 2006. *Ekonomika Untuk Analisis Ekonomi Keuangan*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Novitasari, S., V. Ratnawati, dan A. Silfi. 2017. "Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bei Periode Tahun 2010-2014)", Riau University.
- Nugroho, S. A., dan A. J. J. o. A. B. A. Firmansyah. 2017. "Pengaruh Financial Distress, Real Earnings Management Dan Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness". Vol. 1, No. 2, hlm: 163-182.
- Octaviani, R. R., dan S. J. J. A. T. Sofie. 2018. "PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY RATIO, LEVERAGE, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN TAMBANG YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2017". Vol. 5, No. 2, hlm: 253-268.
- Platt, H. D., M. B. J. J. o. e. Platt, dan finance. 2002. "Predicting corporate financial distress: reflections on choice-based sample bias". Vol. 26, No. 2, hlm: 184-199.
- Putra, R. D., dan E. J. e. o. M. Suryani. 2018. "Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2016)". Vol. 5, No. 3, hlm.
- Putri, R. A. H., dan A. J. D. J. o. A. Chariri. 2017. "Pengaruh Financial Distress Dan Good Corporate Governance Terhadap Praktik Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur". Vol. 6, No. 2, hlm: 56-66.
- Richardson, G., R. Lanis, G. J. J. o. B. Taylor, dan Finance. 2015. "Financial distress, outside directors and corporate tax aggressiveness spanning the global financial crisis: An empirical analysis". Vol. 52, No., hlm: 112-129.
- Sari, D. K., dan D. Martani. Year. "Ownership Characteristics, Corporate Governance and Tax Aggressiveness". Artikel dipresentasikan pada *The 3rd International Accounting Conference & The 2nd Doctoral Colloquium*. Bali, di.
- Suandy, E. 2011. *Perencanaan Pajak*. Jl. Raya Lenteng Agung No. 101 Jagakarsa, Jakarta Selatan 12610: Salemba Empat.
- Sukmawati, F., dan C. Rebecca. Year. "Pengaruh Likuiditas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014". Artikel dipresentasikan pada *Conference on Management and Behavioral Studies*, di.
- Suroiyah, S., dan S. Khairani. 2017. "PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)". Vol., No., hlm.
- Ulum, I., dan A. Juanda. 2018. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Malang: Aditya Media Publishing.

Whitaker, R. B. J. J. o. E., dan Finance. 1999. "The early stages of financial distress". Vol. 23, No. 2, hlm: 123-132.

Zachar, C. 2011. "The Corporate Social Responsibility Debate". *Spring*, Vol., No., hlm.



PENGARUH LEVERAGE DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

ORIGINALITY REPORT

6%

SIMILARITY INDEX

11%

INTERNET SOURCES

7%

PUBLICATIONS

4%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

ejournal3.undip.ac.id

Internet Source

3%

2

prosiding.unipma.ac.id

Internet Source

2%

3

www.liputan6.com

Internet Source

2%

Exclude quotes On

Exclude bibliography On

Exclude matches < 2%